

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра «Бухгалтерського обліку та аудиту»

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за магістерською програмою професійного спрямування облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю

на тему: «Особливості обліку та контролю фінансових результатів (на прикладі ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»»

Виконавець:

студентка 6 курсу, обліково-економічного факультету

Потьомкіна Антоніна Леонідівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Тетяна Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	8
1.1. Сутність та класифікація фінансових результатів.....	8
1.2. Форми фінансової та консолідованої фінансової звітності в Україні, порядок відображення фінансових результатів у звітності.....	12
1.3. Особливості складання та порівняння фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та П(С)БО.....	24
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»	29
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»	29
2.2. Порядок визначення фінансових результатів на підприємстві, що досліджується.....	31
2.3. Складання та подання фінансової звітності на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	38
2.4. Напрями вдосконалення складання фінансової звітності на вітчизняних та досліджуваному підприємствах.....	41
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»	45
3.1. Аналіз фінансової звітності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	45
3.2. Контроль фінансових результатів на підприємстві, що досліджується.....	59
3.3. Економіко-математичне моделювання фінансового стану ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	64

3.4. Шляхи поліпшення стану внутрішнього контролю на підприємстві.....	70
ВИСНОВКИ.....	76
Список використаних джерел.....	79
Додатки.....	87

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах реформування економіки України велику роль відіграють малі підприємства, оскільки у країнах Європи малі та середні підприємства є одним із пріоритетних напрямів розвитку економіки. Одним із важливих напрямів розвитку економіки нашої країни є будівельна галузь. Оскільки вона забезпечує велику кількість робочих місць, що в свою чергу призводить до подолання прихованого безробіття, а також надання роботи працівникам, звільненим у ході реструктуризації великих підприємств. Також, в деякій мірі, від розвинутої будівничої галузі залежить інвестиційна привабливість України. Тому що, якщо дана галузь буде добре розвинутою це зацікавить іноземних партнерів до вкладення грошей у нові та цікаві будівничі проекти, що буде великим плюсом для держави.

Позитивне значення фінансового результату є основним джерелом фінансування господарської діяльності підприємств. Адже саме від величини цього показника залежить рівень платоспроможності, результативності та прибутковості господарської діяльності, можливості економічного розвитку підприємства, підвищення рівня його конкурентоспроможності. А також позитивний фінансовий результат певною мірою відображається поповненням казни країни шляхом сплати всіх податків, що є невід'ємним в умовах реформування економіки.

Підвищення ефективності розрахунків фінансових результатів та складання фінансової звітності підприємств є одним з основних питань у період нестабільної економіки нашої країни. Від правильності вирішення поставленої проблеми залежить фінансовий стан не тільки підприємства, а й в цілому економіки країни, якщо брати до уваги діяльність більшої кількості будівничих підприємств.

Бухгалтерський облік є функцією управління підприємства. Без даних бухгалтерського обліку неможливо дати об'єктивну оцінку стану і результатам господарської діяльності підприємства.

На бухгалтерський облік покладено велика кількість завдань з поліпшення інформаційного забезпечення управління і контролю за формуванням фінансових результатів та складання фінансової звітності для того, щоб у майбутньому це позитивно позначилось на діяльності підприємств (отримання позитивного чистого прибутку) та економічній стабільності країни [47, с. 207].

Встановлення ринкових умов у державі зумовлює потребу перегляду деяких положень та нормативно-правових документів з бухгалтерського обліку фінансових результатів малих підприємств і методики формування й обробки одержаної облікової інформації.

Багато вчених займаються розв'язанням даної проблематики, а саме: Ф.Ф. Бутинець, О. О. Вориніна, Н.Г. Виговська, Т.А. Дубровіна, А. Г.Загородній, З. В. Задорожний, Н.І. Карпенко, Я.Д. Крупка, В. А. Луговий, В. А. Пипко.

Достовірна звітність про фінансові результати є основою для проведення аналізу фінансового стану підприємства. Аналіз фінансових результатів дає змогу оцінити прибутковість (збитковість) підприємства, проаналізувати структуру витрат та дізнатися на яких ділянках ці витрати можна зменшити або, навпаки, збільшити але з метою отримання у майбутньому економічних вигід. А також спланувати діяльність підприємства так, щоб у найперший можливий проміжок часу отримати прибуток.

Одними із важливих факторів правильного формування фінансових результатів та складання фінансової звітності є контроль. До основних завдань контролю фінансових результатів на вітчизняних підприємствах належать:

- формування фінансових результатів згідно з правилами бухгалтерського обліку;
- забезпечення достовірності показників фінансової звітності;
- забезпечення точності та повноти інформації;
- забезпечення прозорості даних, що формують фінансовий результат підприємств [52, с.29];

– забезпечення можливості аналізу показників, що формують фінансові результати з метою підвищення ефективності управлінського обліку та інше.

Саме тому тема дипломної роботи «Особливості обліку та контролю фінансових результатів» є актуальною.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є вивчення та обґрунтування теоретичних і методичних аспектів обліку, а також розробка пропозицій та заходів щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю формування фінансових результатів та складання фінансової звітності підприємства в умовах реформування української економіки та направлення рівня економіки країни до Європейських країн.

Для досягнення поставленої мети необхідно:

- навести сутність та класифікацію фінансових результатів;
- розкрити сутність форм фінансової та консолідованої фінансової звітності в Україні, а також порядок відображення фінансових результатів у звітності;
- проаналізувати особливості складання та порівняння фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та П(С)БО;
- розглянути економічну характеристику ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;
- навести порядок визначення фінансових результатів на підприємстві, що досліджується;
- вказати, як складається та подається фінансова звітність на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;
- порекомендувати напрями вдосконалення складання фінансової звітності на вітчизняних та аналізованому підприємствах;
- провести аналіз фінансової звітності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;
- розповісти про контроль фінансових результатів на підприємстві, що досліджується;
- провести економіко-математичне моделювання фінансового стану ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;

– навести шляхи поліпшення стану внутрішнього контролю на підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів та звітності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних і методичних засад з обліку, аналізу та внутрішнього контролю фінансових результатів та звітності підприємства.

Методи дослідження. У даній роботі були використані такі методи дослідження:

– загальнонаукові методи (спостереження, аналізу, моделювання, дедукції та індукції);

– документальне оформлення операцій з формування фінансових результатів розглянуто за допомогою системного вивчення господарських процесів;

– системне вивчення господарських процесів (використане для ознайомлення з документальним оформленням фінансових результатів);

– графічні та схематичні методи (використані для наочного зображення результатів отриманих в період проведення дослідження).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження стали законодавчі акти, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених із питань обліку, аналізу та внутрішнього контролю, нормативно-правові документи з питань обліку фінансових результатів, матеріали науково-практичних конференцій, мережа Internet, дані обліку і звітності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».

ВИСНОВОК

Україна знаходиться на шляху до реформування економіки. Для того, щоб досягти позитивного результату у цій сфері необхідно почати діяти з контролю за діяльністю підприємств, а саме правильного розрахунку фінансового результату, від якого залежить те, яку суму податку на прибуток буде сплачено до бюджету і на основі цього майбутній розвиток країни.

Проведені дослідження показали, що у нормативно-правових документах є ланка недоліків, до основного з яких можна віднести те, що в актах не існує визначення фінансового результату, що призводить до неоднозначного його трактування.

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю «УКРСТРОЙ СЕРВІС», яке є малим підприємством. Основний напрям діяльності якого будівництво. Досліджуване підприємство було придбано у 2014 році, статутний капітал становить 1 тис.грн. Будівництво є одним із провідних галузей, оскільки забезпечує велику кількість робочих місць. Своєю діяльністю підприємство веде відповідно до П(С)БО 25.

Нажаль, ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» є збитковим на протязі всього часу свого існування (з 2014 по 2017 роки). Це підтверджується даними фінансової звітності.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться без значних відхилень і є автоматизованим завдяки використанню програми 1С: Бухгалтерія. Контроль за діяльністю здійснює Державна фіскальна служба України, яка останій раз проводило перевірку у червні 2017 року. Після цього вся документація була здана до архіву.

Дослідження, стосовно ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності показали ряд недоліків:

– на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» не має облікової політики, що може значно сказуватись на достовірності даних у фінансовій звітності;

- також при просмотрі деяких документів, було знайдено незначні недоліки (не проставлено номер, або дата, або підпис);
- зареєстровано в ЄРПН податкові накладні з порушенням терміну реєстрації у сумі 5000грн;
- сума поставок зазначених у зареєстрованих податкових накладних, більша, ніж у декларації з податку.

Знайдені недоліки були усунені керівництвом підприємства шляхом виправлення некоректних проведення методом додаткових проведення та методом червоного сторно.

Всі ці помилки могли бути допущені у зв'язку з тим, що на підприємстві не має служби внутрішнього контролю. Тому основними рекомендаціями були:

- впровадження служби внутрішнього контролю (оскільки бухгалтерія складається з 4-х чоловік, то ми порекомендували створити службу на підприємстві, а не наймати когось зі сторони), дані, яким поведено відповідати робітник. Також були запропоновані деякі форми документів у яких можна слідкувати за витратами підприємства та приймати ефективні управлінські рішення, що є актуальним, оскільки воно збиткове;
- впровадження проекту наказу про облікову політику (було вказано зі скількох частин він повинен складатися, що в ньому має бути вказано, які повинні бути додатки та інше);
- впровадження 8 і 9 класів рахунків для розмежування витрат, щоб керівництво бачило на яких статтях можна зекономити;
- відображати всі операції вчасно та дотримуватись всіх принципів бухгалтерського обліку.

Всі ці рекомендації допоможуть керівництву підприємства оптимізувати витрати та збільшити чистий прибуток підприємства шляхом прийняття ефективних управлінських рішень.

Аналіз діяльності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» показав, що у витратах найбільшу питому вагу займає собівартість. Адміністративні витрати містять

тенденцію до збільшення, при чому значну. Спостерігається значне збільшення критичної точки обсягу наданих послуг, що є негативною тенденцією.

Економіко-математичне моделювання показало, що при зменшенні матеріальних витрат, зменшенню обороту кредиторської заборгованості та збільшенні продуктивності праці одного виробничого робітника ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» чекає два шляхи:

1. Реалістичний;
2. Оптимістичний.

Загальними рекомендаціями щодо зменшення собівартості та взагалі всіх витрат, збільшенню доходів та поліпшенню фінансового стану були:

- зменшення адміністративних витрат та транспортних витрати (наприклад, шляхом пошуку транспорту, який використовує менше бензину або більш дешевший бензин);

- використовувати більш дешеві матеріали (але не гірші за якістю), наприклад, впроваджувати безвідходні технології у будівництві;

- впроваджувати та використовувати сучасних технологій будівництва. Наприклад, для розвитку житлового будівництва рекомендовано впровадження сучасних технологій будівництва:

- газобетонних блоків;
- сандвич-панелей;
- блок-модульних будівель;
- термоблоків.

Такі сучасні технології дешевші і енергоефективні, при цьому зменшується тривалість будівництва і скорочується оборотність вкладених капітальних коштів.

Отже, всі перелічені рекомендації керівництво ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» повинні прийняти до уваги, тому що це допоможе не тільки отримати прибуток, а й підвищити довіру до підприємства, що є важливим в сучасних умовах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Битківська А.В. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності: особливості дії в процедурах відновлення платоспроможності та банкрутства // Економічний форум 4/2016 – С.247–256.
2. Білий М. М. Фінансові результати підприємства: факторний аналіз в умовах економічної кризи // Вісник Прикарпатського університету. – Економіка. – 2014. – Випуск X – С.234 – 235.
3. Букало Н. А., Сахно О. О. Методичні аспекти складання консолідованої фінансової звітності – [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/Remteh/Downloads/eui_2014_1_96.pdf – Назва з екрану.
4. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – С.536.
5. Власова М. Квартальна фінзвітність: правила подання та складання – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-kvartalnaya-finotchetnost-pravila-podachi-i-sostavleniya> – Назва з екрану.
6. Волкова Н. А. Економічний аналіз6 навч. посібник // Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайденок та інші/ за ред.. Н. А Волкової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – С. 310.
7. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник/ Н. А. Волкова, Н.Е Подвальна – Одеса: ОНЕУ, 2013 – С. 267.
8. Грачова О. Співвідношення вимог П(С)БО і МСФЗ щодо подання та складання фінансової звітності – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://konf.amsfo.com.ua/spivvidnoshennya-vimog-psbo-i-msfz-shhodo-podannya-taskladannya-finansovo%D1%97-zvitnosti/> – Назва з екрану.
9. Гоголь Т.А. Особливості методики фінансового аналізу підприємств малого бізнесу – [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/Remteh/Downloads/Vcndtue_2013_2_58.pdf – Назва з екрану.

10. Гострик О. М. Моделювання фінансової безпеки банківської системи / О. М. Гострик, В. М. Соловійов // Матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції аспірантів, молодих учених та науковців «Проблеми та перспективи розвитку економіки освіти регіону»: тези доповідей. – Кременчук: ПП Щербатих, 2015. – С. 39 – 40. – Режим доступу \www/ URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2880> – Назва з екрану.

11. Державна фіскальна служба України Чкщо вас прийдуть перевіряти – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ch.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-169879.html> – Назва з екрану.

12. Жидеєва Л.І., Пінаєва К.О. - Облік формування фінансових результатів та використання прибутку: проблеми та шляхи їх вирішення// Економіка і суспільство – 2017 – Випуск # 9 – С.1120.

13. Залунін В. Ф., Кононова І. В. Сутність консолідованої фінансової звітності та її роль в управлінні підприємством – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5232> – Назва з екрану.

14. Івченко Л.В. Напрями удосконалення складання фінансової звітності для оцінки фінансового стану підприємства // Збірник наукових праць за матеріалами Всеукраїнської науково-практичної конференції – С. 102.

15. Івченко Л.В., Федорченко О.Є. «Консолідована фінансова звітність: основні аспекти» // Економіка і суспільство – 2017 – Випуск # 8 –С. 758.

16. Ілюхіна Н. П., Муренко Т. О. Сьогодні проблеми гармонізації фінансової звітності в умовах євроінтеграції» – [Електронний ресурс] – Режим доступу:<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/954/1/Ілюхіна%20Н.П.%20С%20Муренко%20Т.О.%20Сьогодні%20проблеми%20гармонізації%20фінансової%20звітності%20в%20умовах%20процесу%20євроінтеграції.pdf> – Назва з екрану.

17. Кірнос О.І., Кузнецова Л.В. Аналіз економічної діяльності будівельних підприємств – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukr.vipreshebnik.ru/economika-pidpr/4509-analiz-ekonomichnoji-diynalnosti-budivelnikh-pidpriemstv.html> – Назва з екрану.

18. Коваль І. Засосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/9/117.pdf> – Назва з екрану.

19. Кучер С. В., Грибінюк Н. С. Особливості методики складання консолідованої фінансової звітності // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит – 2016 – Випуск №14 – С.952 – 955.

20. Мазур В.П. Економічний зміст поняття фінансових результатів сільськогосподарської діяльності – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichniy-zmist-ponyattya-finansovih-rezultativsilskogospodarskoi-diyalnosti.html> – Назва з екрану.

21. Майоренко М. Податкові перевірки: види, порядок оформлення й оскарження результатів – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-proverki-i-yuridicheskaya-podderzhka-4-nalogovye-proverki-vidy-poryadok-oformleniya-i-obzhalovaniya-rezultatov> – Назва з екрану.

22. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. / В.Ф. Максимова. – Одеса: Автограф, 2003. – С. 335.

23. Мамаонов К. А. Економіко-математичне моделювання – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eprints.kname.edu.ua/12345/1/КонсЛекцій09.pdf> – Назва з екрану.

24. Маркс К. Капітал : Квинтэссенция всех томов «Капитала» в одной книге / К. Маркс ; [пер. с нем. С. Алексеева]. - М. : КомКнига, 2010. – С.174.

25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 – Назва з екрану.

26. Москалюк Г.О., Чердакоглова М.І. «Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств» – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5615/1/Сучасні%20проблеми>

[%20обліку%20фінансових%20результатів%20діяльності%20підприємств.pdf](#) –

Назва з екрану.

27. Муленко О. А., Тарасенко І. О. Управління фінансовими результатами підприємства в умовах кризи // International Scientific Journal – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/1479973355281.pdf> – Назва з екрану.

28. Муренко Т. О. Аналіз економічної стійкості підприємства в сучасних // Вісник соціально-економічних досліджень – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3231/1/Аналіз%20економічної%20стійкості%20підприємства%20в%20сучасних%20умовах.pdf> – Назва з екрану.

29. Муренко Т. О. Вплив діагностики економічних показників на достовірність та якість фінансової звітності // Вісник соціально-економічних досліджень – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/938/1/Муренко%20Т.О.%20Вплив%20діагностики%20економічних%20показників%20на%20достовірність%20та%20якість%20фінансової%20звітності.pdf> – Назва з екрану.

30. Муренко Т. О. Діагностика загроз економічній безпеці підприємства – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/147037626.pdf> – Назва з екрану.

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 03.08.2018 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> – Назва з екрану.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» від 03.08.2018 z0817-18 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13> – Назва з екрану.

33. Ночовна Ю. О., Кулик В. А., Сучасний стан та проблеми формування облікової політики підприємства – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/26313/1/23-141-146.pdf> – Назва з екрану.

34. Овсюк Н.В. Актуальні питання вдосконалення обліку формування фінансових результатів / Н.В. Овсюк, М.К. Байдак // Проблеми розвитку та регулювання обліку, контролю, аналізу на сучасному етапі : збірник наукових праць всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції. – Вінниця: Центр підготовки наукових та навчально-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2012. – С. 167- 169.

35. Овчаренко В. Основні принципи, методика та проблеми складання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://product.ligazakon.ua/osnovni-principi-metodika-ta-problemi-skladannya-konsolidovanoї-finansovoї-zvitnosti-za-msfz/> – Назва з екрану.

36. Податковий кодекс України від 04.10.2018 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> – Назва з екрану.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 09.08.2013 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> – Назва з екрану.

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» від 09.07.2013 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/view/REG5238?an=18> – Назва з екрану.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 24.07.2015 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> – Назва з екрану.

40. Постанова «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 14.07.2018 547-2018-п – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п> – Назва з екрану.

41. Потьомкіна А. Л. Державні органи контролю та платники податків: проблемні аспекти взаємовідносин на сучасному етапі // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – С. 271.

42. Потьомкіна А. Л. Ефективність формування та використання необоротних активів // Збірник науково-практичних статей. Одеський

національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 35 (23,92 друк.арк.) – Мова: українська.

43. Потьомкіна А. Л. Проблемні питання трансформації фінансової звітності за П(С)БО при переході на МСФЗ // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – С. 113.

44. Потьомкіна А. Л. Особливості застосування МСФЗ в сучасних умовах // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 107.

45. Потьомкіна А. Л. Оцінка кризи прибутковості підприємства (на прикладі ПАТ «Чернігівський інструментальний завод») // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – С. 277.

46. Потьомкіна А. Л. Прогнозування банкрутства підприємства (на прикладі ПАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «РОШЕН») // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – С. 273.

47. Потьомкіна А. Л. Сучасний стан банківської системи України // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 207.

48. Потьомкіна А. Л. Щодо механізмів справляння податків в Україні // Фінансові механізми сталого розвитку України : матеріали I Міжнар. наук.-практ. конф., 25-26 жовтня 2018 р. / редкол. : О. І. Черевко [та ін.] ; Харківський держ. ун-т харч. та торг. – Х. : Видавництво Іванченка І. С., 2018. – С. 11.

49. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> – Назва з екрану.

50. Пирець Н. М., Мінченко Н. А. Складання міжнародної консолідованої фінансової звітності за міжнародними та національними стандартами // Економічний простір – 2013 – Випуск №70 – С.243 – 251.

51. Податок на прибуток у 2018 році // Електронний журнал «Головбух» – 2018 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7075-podatok-na-pributok-u-2018-rots> – Назва з екрану.

52. Рета М. В., Пляка Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств // Вісник НТУ «ХП». – 2015. – № 25. – С. 29.

53. Растяпін А.В. Максимізація прибутку підприємства / А.В. Растяпін, С.П. Бубенко // Фінанси України. – 2009. – № 2. – С. 19-30.

54. Сирцева С. В., Мулява Д. Г. Організація внутрішнього контролю фінансових результатів на підприємстві // Економічні науки – Серія «Облік і фінанси» – Випуск 12 (45) Ч.1 – 2015 – С.308–316.

55. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт – [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/Remteh/Downloads/boau_2012_10_6.pdf – Назва з екрану.

56. Стефанішена І.М., Іщенко Я.П., Формування системи фінансової звітності підприємств – [Електронний ресурс] – Режим доступу: [file:///C:/Users/Remteh/Downloads/ecnof_2013_10\(4\)_42.pdf](file:///C:/Users/Remteh/Downloads/ecnof_2013_10(4)_42.pdf) – Назва з екрану.

57. Тимченко О. І. Особливості аналізу фінансових результатів малих підприємств // Ефективна економіка – [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/Remteh/Downloads/efek_2013_6_28.pdf – Назва з екрану.

58. Туз О.К. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / О.К. Туз, А.В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – Випуск 8. – 2015. – С. 640-648.

59. Уткіна Н.В. Облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств: теорія, методика, організація / Н.В. Уткіна // Бухгалтерський

облік, аналіз та аудит / Н.В. Уткіна. – Київ, 2008 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2008/08unvrpd.zip> – Назва з екрану.

60. Фінансовий облік 1 (частина I) Навч. посібник / За ред. Максимової В.Ф. Одеса: ОНЕУ, ротапринт 2014. – С.384.

61. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська Гонтаренко ; Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : Центр учб. літ., 2016 – С.336.

62. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015 – С. 69.

63. Шевчук В.О. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. [Текст] / В.О. Шевчук, О.В. Коновалова, В.П. Пантелеев. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. – С. 399.

64. Янок Д.А. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємств /Д.А. Янок – Тернопіль, 2014. – № 11. – С. 36.

ДОДАТКИ

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра «Бухгалтерського обліку та аудиту»

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за магістерською програмою професійного спрямування облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю

на тему: «Особливості обліку та контролю фінансових результатів (на прикладі ТОВ «Укрстрой сервіс»)»

Виконавець:

студент 6 курсу, обліково-економічного факультету

Потьомкіна Антоніна Леонідівна

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Тетяна Олександрівна

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. В умовах реформування економіки України велику роль відіграють малі підприємства, оскільки у країнах Європи малі та середні підприємства є одним із пріоритетних напрямів розвитку економіки. Одним із важливих напрямів розвитку економіки нашої країни є будівельна галузь. Оскільки вона забезпечує велику кількість робочих місць, що в свою чергу призводить до подолання прихованого безробіття, а також надання роботи працівникам, звільненим у ході реструктуризації великих підприємств. Також, в деякій мірі, від розвиненої будівничої галузі залежить інвестиційна привабливість України. Тому що, якщо дана галузь буде добре розвиненою це зацікавить іноземних партнерів до вкладення грошей у нові та цікаві будівничі проекти, що буде великим плюсом для держави.

Позитивне значення фінансового результату є основним джерелом фінансування господарської діяльності підприємств. Адже саме від величини цього показника залежить рівень платоспроможності, результативності та прибутковості господарської діяльності, можливості економічного розвитку підприємства, підвищення рівня його конкурентоспроможності. А також позитивний фінансовий результат певною мірою відображається поповненням казни країни шляхом сплати всіх податків, що є невід'ємним в умовах реформування економіки.

Підвищення ефективності розрахунків фінансових результатів та складання фінансової звітності підприємств є одним з основних питань у період нестабільної економіки нашої країни. Від правильності вирішення поставленої проблеми залежить фінансовий стан не тільки підприємства, а й в цілому економіки країни, якщо брати до уваги діяльність більшої кількості будівничих підприємств.

Бухгалтерський облік є функцією управління підприємства. Без даних бухгалтерського обліку неможливо дати об'єктивну оцінку стану і результатам господарської діяльності підприємства.

На бухгалтерський облік покладено велика кількість завдань з поліпшення інформаційного забезпечення управління і контролю за формуванням фінансових результатів та складання фінансової звітності для того, щоб у майбутньому це позитивно позначилось на діяльності підприємств (отримання позитивного чистого прибутку) та економічній стабільності країни.

Встановлення ринкових умов у державі зумовлює потребу перегляду деяких положень та нормативно-правових документів з бухгалтерського обліку фінансових результатів малих підприємств і методики формування й обробки одержаної облікової інформації.

Багато вчених займаються розв'язанням даної проблематики, а саме: Ф.Ф. Бутинець, О. О. Вориніна, Н.Г. Виговська, Т.А. Дубровіна, А. Г. Загородній, З. В. Задорожний, Н.І. Карпенко, Я.Д. Крупка, В. А. Луговий, В. А. Пипко.

Достовірна звітність про фінансові результати є основою для проведення аналізу фінансового стану підприємства. Аналіз фінансових результатів дає змогу оцінити прибутковість (збитковість) підприємства, проаналізувати

структуру витрат та дізнатися на яких ділянках ці витрати можна зменшити або, навпаки, збільшити але з метою отримання у майбутньому економічних вигід. А також спланувати діяльність підприємства так, щоб у найперший можливий проміжок часу отримати прибуток.

Одними із важливих факторів правильного формування фінансових результатів та складання фінансової звітності є контроль. До основних завдань контролю фінансових результатів на вітчизняних підприємствах належать:

- формування фінансових результатів згідно з правилами бухгалтерського обліку;
- забезпечення достовірності показників фінансової звітності;
- забезпечення точності та повноти інформації;
- забезпечення прозорості даних, що формують фінансовий результат підприємств [40, с.29];
- забезпечення можливості аналізу показників, що формують фінансові результати з метою підвищення ефективності управлінського обліку та інше.

Саме тому тема дипломної роботи «Особливості обліку та контролю фінансових результатів» є актуальною.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є вивчення та обґрунтування теоретичних і методичних аспектів обліку, а також розробка пропозицій та заходів щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю формування фінансових результатів та складання фінансової звітності підприємства в умовах реформування української економіки та направлення рівня країни до Європейських країн.

Для досягнення поставленої мети необхідно:

- навести сутність та класифікацію фінансових результатів;
- розкрити сутність форм фінансової та консолідованої фінансової звітності в Україні, а також порядок відображення фінансових результатів у звітності;
- проаналізувати особливості складання та порівняння фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та П(С)БО;
- розглянути економічну характеристику ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- навести порядок визначення фінансових результатів на підприємстві, що досліджується;
- вказати, як складається та подається фінансова звітність на ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- порекомендувати напрями вдосконалення складання фінансової звітності на вітчизняних та аналізованому підприємствах;
- провести аналіз фінансової звітності ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- розповісти про контроль фінансових результатів на підприємстві, що досліджується;
- провести економіко-математичне моделювання фінансового стану ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- навести шляхи поліпшення стану внутрішнього контролю на підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів та звітності ТОВ «Укрстрой сервіс».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних і методичних засад з обліку, аналізу та внутрішнього контролю фінансових результатів та звітності підприємства.

Методи дослідження. У даній роботі були використані такі методи дослідження:

- загальнонаукові методи (спостереження, аналізу, моделювання, дедукції та індукції);
- документальне оформлення операцій з формування фінансових результатів розглянуто за допомогою системного вивчення господарських процесів;
- системне вивчення господарських процесів (використане для ознайомлення з документальним оформленням фінансових результатів);
- графічні та схематичні методи (використані для наочного зображення результатів отриманих в період проведення дослідження).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження стали законодавчі акти, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених із питань обліку, аналізу та внутрішнього контролю, нормативно-правові документи з питань обліку фінансових результатів, матеріали науково-практичних конференцій, мережа Internet, дані обліку і звітності ТОВ «Укрстрой сервіс».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (64) та додатків. Загальний обсяг роботи становить 85 сторінок. Робота містить 24 таблиці та 11 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 8 тез та статей:

- Проблемні питання трансформації фінансової звітності за П(С)БО при переході на МСФЗ // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – 113 с.
- Ефективність формування та використання необоротних активів // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 35 с. (23,92 друк.арк.) – Мова: українська.
- Державні органи контролю та платники податків: проблемні аспекти взаємовідносин на сучасному етапі // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – 271 с.
- Прогнозування банкрутства підприємства (на прикладі ПАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «РОШЕН») // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – 273 с.

– Оцінка кризи прибутковості підприємства (на прикладі ПАТ «Чернігівський інструментальний завод») // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса : ОНЕУ, 2018. – 277 с.

– Щодо механізмів справляння податків в Україні // Фінансові механізми сталого розвитку України : матеріали I Міжнар. наук.-практ. конф., 25-26 жовтня 2018 р. / редкол. : О. І. Черевко [та ін.] ; Харківський держ. ун-т харч. та торг. – Х. : Видавництво Іванченка І. С., 2018. – 11 с.

– Особливості застосування МСФЗ в сучасних умовах // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – 107 с.

– Сучасний стан банківської системи України // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – 207 с.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів»** було визначено сутність та класифікацію фінансових результатів, визначено форми фінансової та консолідованої фінансової звітності та порядок відображення фінансових результатів у звітності. А також було досліджено особливості складання та порівняння фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та П(С)БО.

У другому розділі **«Практика обліку фінансових результатів та складання фінансової звітності ТОВ «Укрстрой сервіс»»** було наведено економічну характеристику підприємства, також було досліджено порядок визначення фінансових результатів на досліджуваному підприємстві. Також було наведено, як аналізоване підприємство складає та подає свою фінансову звітність, а також шляхи вдосконалення складання цієї звітності.

У третьому розділі **«Аналіз та контроль фінансових результатів ТОВ «Укрстрой сервіс»»** було проведено аналіз фінансової звітності досліджуваного підприємства та було розглянуто як здійснюється контроль на підприємстві. Також була розроблена економіко-математична модель фінансового стану та наведено три напрямки розвитку підприємства. Та на кінець було наведено шляхи поліпшення стану внутрішнього контролю.

ВИСНОВОК

Україна знаходиться на шляху до реформування економіки. Для того, щоб досягти позитивного результату у цій сфері необхідно почати діяти з контролю за діяльністю підприємств, а саме правильного розрахунку фінансового результату, від якого залежить те, яку суму податку на прибуток буде сплачено до бюджету і на основі цього майбутній розвиток країни.

Проведені дослідження показали, що у нормативно-правових документах є ланка недоліків, до основного з яких можна віднести те, що в актах не існує визначення фінансового результату, що призводить до неоднозначного його трактування.

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю «Укрстрой сервіс», яке є малим підприємством. Основний напрям діяльності якого будівництво. Досліджуване підприємство було придбано у 2014 році, статутний капітал становить 1 тис.грн. Будівництво є одним із провідних галузей, оскільки забезпечує велику кількість робочих місць. Свою діяльність підприємство веде відповідно до П(С)БО 25.

Нажаль, ТОВ «Укрстрой сервіс» є збитковим на протязі всього часу свого існування (з 2014 по 2017 роки). Це підтверджується даними фінансової звітності.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться без значних відхилень і є автоматизованим завдяки використанню програми 1С: Бухгалтерія. Контроль за діяльністю здійснює Державна фіскальна служба України, яка останій раз проводило перевірку у червні 2017 року. Після цього вся документація була здана до архіву.

Дослідження, стосовно ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності показали ряд недоліків:

- на ТОВ «Укрстрой сервіс» не має облікової політики, що може значно сказуватись на достовірності даних у фінансовій звітності;
- також при просмотрі деяких документів, було знайдено незначні недоліки (не проставлено номер, або дата, або підпис);
- зареєстровано в ЄРПН податкові накладні з порушенням терміну реєстрації у сумі 5000грн;
- сума поставок зазначених у зареєстрованих податкових накладних, більша, ніж у декларації з податку.

Знайдені недоліки були усунені керівництвом підприємства шляхом виправлення некоректних проведення методом додаткових проведення та методом червоного сторно.

Всі ці помилки могли бути допущені у зв'язку з тим, що на підприємстві не має служби внутрішнього контролю. Тому основними рекомендаціями були:

- впровадження служби внутрішнього контролю (оскільки бухгалтерія складається з 4-х чоловік, то ми порекомендували створити службу на підприємстві, а не наймати когось зі сторони), дані, яким повенен відповідати робітник. Також були запропоновані деякі форми документів у яких можна

слідкувати за витратами підприємства та приймати ефективні управлінські рішення, що є актуальним, оскільки воно збиткове;

- впровадження проекту наказу про облікову політику (було вказано зі скількох частин він повинен складатися, що в ньому має бути вказано, які повинні бути додатки та інше);

- впровадження 8 і 9 класів рахунків для розмежування витрат, щоб керівництво бачило на яких статтях можна зекономити;

- відображати всі операції вчасно та дотримуватись всіх принципів бухгалтерського обліку.

Всі ці рекомендації допоможуть керівництву підприємства оптимізувати витрати та збільшити чистий прибуток підприємства шляхом прийняття ефективних управлінських рішень.

Аналіз діяльності ТОВ «Укрстрой сервіс» показав, що у витратах найбільшу питому вагу займає собівартість. Адміністративні витрати містять тенденцію до збільшення, при чому значну. Спостерігається значне збільшення критичної точки обсягу наданих послуг, що є негативною тенденцією.

Економіко-математичне моделювання показало, що при зменшенні матеріальних витрат, зменшенню обороту кредиторської заборгованості та збільшенню продуктивності праці одного виробничого робітника ТОВ «Укрстрой сервіс» чекає два шляхи:

1. Реалістичний;
2. Оптимістичний.

Загальними рекомендаціями щодо зменшення собівартості та взагалі всіх витрат, збільшенню доходів та поліпшенню фінансового стану були:

- зменшення адміністративних витрат та транспортних витрати (наприклад, шляхом пошуку транспорту, який використовує менше бензину або більш дешевший бензин);

- використовувати більш дешеві матеріали (але не гірші за якістю), наприклад, впроваджувати безвідходні технології у будівництві;

- впроваджувати та використовувати сучасних технологій будівництва. Наприклад, для розвитку житлового будівництва рекомендовано впровадження сучасних технологій будівництва:

- газобетонних блоків;
- сандвич-панелей;
- блок-модульних будівель;
- термоблоків.

Такі сучасні технології дешевші і енергоефективні, при цьому зменшується тривалість будівництва і скорочується оборотність вкладених капітальних коштів.

Отже, всі перелічені рекомендації керівництву ТОВ «Укрстрой сервіс» повинні прийняти до уваги, тому що це допоможе не тільки отримати прибуток, а й підвищити довіру до підприємства, що є важливим в сучасних умовах.

АНОТАЦІЯ

Потьомкіна А. Л., «Особливості обліку і контролю фінансових результатів (на прикладі ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»)),
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит та оподаткування підприємницькою діяльністю»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів та звітності ТОВ «Укрстрой сервіс».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку фінансових результатів
Проаналізовано порядок визначення фінансових результатів та подання фінансової звітності,
проаналізовано фінансову звітність, а також контроль фінансових результатів
Запропоновано удосконалення фінансової звітності та шляхи поліпшення стану
внутрішнього контролю

Ключові слова: фінансовий результат, фінансова звітність, доходи, витрати, облік, аналіз, контроль.

ANNOTATION

Potomkina A. L., Features of Accounting and Control of Financial Results (based on example of UKRSTROI SERVICE LLC)
graduation work for obtaining an educational degree of a Master's degree in specialty
«Accounting and taxation»
under the program
«Accounting, Audit and Taxation in Business Entrepreneurship Management»
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

This master's qualification thesis consists of three sections. The object of study includes accounting, analysis and internal control of UKRSTROI SERVICE LLC's financial results and financial statements.

This work reviews theoretical aspects of accounting financial results. The procedure of determining financial results and filing financial statements, the financial statements per se and the control of financial results have been analyzed. The ways of improving financial statements and the state of internal control have been proposed.

Keywords: financial result, financial statements, income, expenses, accounting, analysis, control.